

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR  
950011370008  
“TEHNILINE ABI 2011 A”  
TOIMINGUTE AUDIT  
TOETUSE SAAJA:  
“PÕLLUMAJANDUSMINISTEERIUM”  
LÕPPARUANNE NR:  
2012-002**

**08.08.2012**



Toetab Euroopa Liit

## **Auditi lõpparuanne saadetakse:**

*Korraldusasutus*

*Sertifitseerimisasutus*

*Toetuse saaja*

## **EESSÕNA**

Auditi eesmärgiks on anda hinnang EKF meetme 5.1 „Tehniline abi 2011. a.“ projekti nr 950011370008 (Põllumajandusministeerium) toetuse eesmärgi- ja õiguspärasele kasutamisele. Toimingute auditi eesmärgiks Euroopa Komisjoni määruse nr 498/2007 artikkel 42 lõike 2 kohaselt on analüüsida ja hinnata:

- kas projekt vastab rakenduskava valiku/hindamise kriteeriumitele, on läbi viidud kooskõlas heakskiitva otsusega ning vastab kõigile selle toimimise või kasutamise või saavutatavate eesmärkide suhtes kehtivatele tingimustele;
- kas deklareeritud kulud vastavad toetusesaaja raamatupidamisdokumentidele ja täiendavatele dokumentidele;
- kas toetusesaaja deklareeritud kulud vastavad ühenduse ja riigisisestele eeskirjadele;
- kas toetuse saajale on toetus makstud õigeaegselt ja ettenähtud mahus (avaliku sektori poolne panus on toetuse saajale makstud vastavalt nõukogu määruse nr 1198/2006 artiklile 80, st ettenähtud mahus ja ajal, ilma mahaarvamiste ning vahendustasudeta).

Toimingute auditi ulatus hõlmab Põllumajandusministeeriumi 2011. a tehnilise abi meetme esimest väljamaksetaotlust – EKF 2007-2013 rakenduskava korraldusasutuse 20.07.2011 otsus nr 6.3—8/83 ning sellega seotud

- projekti tegevuste elluviimise kontrolli;
- toetuse saaja raamatupidamisdokumentide vastavuse kontrolli deklareeritud kuludele;
- väljamaksmiseks taotletud kulude, kuludokumentide, tasumist tõendavate dokumentide ja muude tõendusmaterjalide kontrolli;
- kulude abikõlblikkuse kontrolli (vastavust Euroopa Liidu ja siseriiklikele abikõlblikkuse reeglitele);
- toetuse saaja omafinantseeringu olemasolu ning toetuse ja omafinantseeringu proportsioonide kontrolli;
- toetuse saaja ja toimingute vastavust konkreetse meetme määrusega kehtestatud nõuetele.

Audit teostati ajavahemikul 13.01-16.04.2012; 15.06-22.06; 06-08.08

Audit on läbi viidud kooskõlas rahvusvaheliselt tunnustatud siseauditi (IIA) standarditega.

Täname auditeeritavat auditi läbiviimise ajal osutatud kaasabi, vastutulelikkuse ja koostöö eest.

**Kinnitame lõpparuande 13 leheküljel.**

**Auditi eest vastutav isik:**

Margit Krieger

Siseauditi osakonna juhataja,

Euroopa Kalandusfondi rakenduskava  
auditeerimisasutuse volitatud isik

**Auditi juht:**

Triin Viljasaar

Siseaudiitor  
Auditi juht

**Koopia edastatakse:**

Helir-Valdor Seeder, Põllumajandusminister

Ants Noot, Põllumajandusministeeriumi kantsler

Toomas Kevvai, Põllumajandusministeeriumi toiduohutuse- ja kalanduspoliitika  
asekantsler

## **LÜHENDID**

EKF – Euroopa Kalandusfond  
PM - Põllumajandusministeerium

## **SISUKORD**

LÜHENDID .....	4
KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST .....	6
A-OSA .....	7
ÜLEVAATLIK KOKKUVÕTE .....	7
B-OSA .....	11
AUDITI TÄHELEPANEKUD .....	11
1. Toimingu vastavus rakenduskava valikukriteeriumidele, toetuse taotluse rahuldamise otsusele ning toetuse kasutamise eesmärkidele ja tingimustele. ....	11
2. Deklareeritud kulude vastavus raamatupidamisdokumentidele ja täiendavatele dokumentidele. ....	11
3. Toetusesaaja deklareeritud kulude vastavus ühenduse ja riigisisestele eeskirjadele. ....	13
4. Toetuse maht, ajastus ja finantseerimine. ....	13
5. Meetme määrusega sätestatud nõuete täitmine. ....	13

## **KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST**

### **Auditi tulemus:**

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et Põllumajandusministeeriumi tegevus projekti rakendamisel on olulises osas<sup>1</sup> vastavuses kehtivate õigusaktidega.

### **Aruanne on**

- märkustega, üks väheoluline tähelepanek

### **Peamised tähelepanekud:**

Tähelepanek 2.1 – Veebruari kuu sotsiaalmaksu on 14 sendi võrra enam taotletud EKF tehnilisest abist.

Toimingute auditi lõpparuanne avalikustatakse Põllumajandusministeeriumi koduleheküljel.

---

<sup>1</sup> Auditi töörühm on teostanud auditi toimingud asjatundlikult ja nõutava ametialase hoolsusega. Auditi tulemusena antakse auditeeritud objekti kohta **põhjendatud kindlustunne**, võttes arvesse võimalikku auditi riski, et isegi suhteliselt olulised ebatäpsused võivad jääda avastamata.

## A-OSA

### ÜLEVAATLIK KOKKUVÕTE

#### 1. Auditi objekt ja auditeeritud toetus

<b>1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED</b>	
<b>1.1.1 Prioriteet, meede:</b>	V telg, meede 5.1 tehniline abi
<b>1.1.2 Projekti number:</b>	950011370008
<b>1.1.3 Projekti nimetus:</b>	Tehniline abi 2011 a
<b>1.1.4 Toetuse saaja:</b>	Põllumajandusministeerium
<b>1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:</b>	Krista Lips
<b>1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:</b>	13.04.2011
<b>1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse number ja kuupäev:</b>	nr 6.3-8/83 20.07.2011
<b>1.1.8 Vahendusasutus:</b>	-
<b>1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses:</b>	-
<b>1.2 PROJEKTI AJAKAVA<sup>2</sup></b>	
<b>1.2.1 Projekti tegevuste periood:</b>	01.01.-31-12-2011
<b>1.2.2 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:</b>	<b>01.01.-31.12.2011</b>
<b>1.3 PROJEKTI KOGUEELARVE<sup>3</sup> (eurodes)</b>	Taotluse rahuldamise otsus 04.03.2011 nr 6.3-8/75
<b>1.3.1 EL-i osalus:</b>	451 584,87 EUR
<b>1.3.2 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:</b>	150 528,29 EUR
<b>1.3.3 Eesti avaliku sektori omafinantseering:</b>	-
<b>1.3.4 Erasektori finantseering:</b>	-
<b>1.3.5 Projekti maksumus kokku:</b>	602 113,16 EUR
<b>1.4 PERIOODIL 01.10.eelmine aasta kuni 30.09. jooksev aasta DEKLAREERITUD KULUD<sup>4</sup> (eurodes)</b>	
<b>1.4.1 Periood :</b>	01.01.2011-01.03.2011
<b>1.4.2 EL-i osalus:</b>	62753,09 EUR
<b>1.4.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:</b>	20917,70 EUR

<sup>2</sup> Vt konkreetse meetme määrusest tulenevad nõuded

<sup>3</sup> Vt taotluse rahuldamise otsus

<sup>4</sup> Vt perioodil 01.10.eelmine aasta kuni 30.09. jooksev aasta auditi valimisse sattunud väljamaksetaotlused

<b>1.4.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:</b>	-
<b>1.4.5 Erasektori finantseering:</b>	-
<b>1.4.6 Projekti kalendriaastal deklareeritud kulud kokku:</b>	<b>83 670,79 EUR</b>
<b>1.4.7 Deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad</b>	<b>81 421,11 EUR 22.07.2011</b>
<b>1.4.8 Auditeeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad</b>	<b>31.10.2011</b>

<b>1.5 AUDITEERITUD KULUD (kroonides/eurodes)</b>	
<b>1.5.1 Deklareeritud kulude üldkogum, millele auditi tulemusena hinnang antakse (eurodes):</b>	<b>81 421,11 EUR</b>
<b>1.5.2 Valimi suurus (eurodes)<sup>5</sup>; (%):</b>	<b>36 010,76 EUR (44,28%)</b>

<b>1.5.3 Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud (eurodes):</b>					
	EL-i osalus	Eesti avaliku sektori osalus		Erasektori finantseering	Kokku
		Sihtotstarbeline finantseering	Omafinantseering		
<b>Mitteabikõlblikuks osutunud summa:</b>	-	-	-	-	-
Potentsiaalselt mitteabikõlblik kulu kalendriaastal (referentsperioodil):	-	-	-	-	-
Potentsiaalselt mitteabikõlblik kulu tulevastel perioodidel:	-	-	-	-	-
Potentsiaalselt mitteabikõlblik kulu eelnevatel perioodidel:	-	-	-	-	-
Mitteabikõlbliku kulu summa, mis on välja makstud enne kalendriaastat (referentsperioodi) <sup>6</sup> :	-	-	-	-	-
<b>1.5.4 Valimi alusel leitud vea määr (%):<sup>7</sup></b>	-				
<b>1.5.5 Projekti raames eelnevalt tuvastatud</b>	Eelnevalt ei ole vigu ega rikkumisi				

<sup>5</sup> Kui ei auditeeritud valimi alusel, märkida 100% ning üldkogumi suurus kroonides.

<sup>6</sup> Auditi käigus tuvastatud mitteabikõlblikud kulud, mis ei sisaldu auditeeritud kulude summas ja mis on välja makstud varasematel perioodidel

<sup>7</sup> Mitteabikõlblike kulude osakaal valimi suurusel. Kui ei auditeeritud valimi alusel, märkida vea määr üldkogumist.



vead ja rikkumised, mis on seotud auditeeritava projektiga: <sup>8</sup>	tuvastatud
--	------------

## 2. Auditi eesmärk ja ulatus

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF toetuse kasutamisele projekti nr 950011370008

“**Tehniline abi 2011 a**” raames vastavalt Kalandusturu korraldamise seaduse § 19<sup>2</sup> lõikele 1.

## 3. Auditi alus

Audit viidi läbi vastavalt Kalandusturu korraldamise seaduse § 19<sup>2</sup> lõikele 1, § 68 lõigetele 2 ja 2<sup>1</sup>, EKF-i auditi strateegiale 2007-2013 ja EKF-i toetuste auditeerimise 2012. aasta tööplaanile, mis koostatakse lähtuvalt statistilise valimi moodustamise meetodikast, mille kohaselt on kõikidel väljamaksetel võrdne võimalus valimisse sattuda. Projekt nr 950011370008 sattus auditeeritavate projektide valimisse.

## 4. Auditi läbiviimise aeg ja läbiviijad

<b>Auditi läbiviijad (nimi, asutus, üksus, ametinimetus):</b>	Triin Viljasaar, Põllumajandusministeeriumi siseaudiitor (auditi juht) Margit Krieger, Põllumajandusministeeriumi siseauditi osakonna juhataja (auditi eest vastutav isik)
<b>Auditi läbiviimise aeg (sh kohapealsete auditi toimingute läbiviimise aeg):</b>	<b>13.01-16.04.2012(kohapealsed toimingud 03.02 ja 10.02), 15.06-22.06.2012, 06-08.08.2012</b>

## 5. Auditi käigus teostatud toimingud

Audiitorid analüüsisid ja hindasid toetuse saaja juures toetuse eesmärgipärast ja õiguspärast kasutamist ja rakendamist.

Kohapealsete toimingute käigus toetuse saaja juures analüüsiti ja hinnati projekti tegelikku teostamist, projekti rakendamist kajastavat dokumentatsiooni, kulude abikõlblikkust, projektiga seotud raamatupidamise korraldust, omafinantseeringu olemasolu, hangete teostamise õigsust, EKF sümboolika kasutamist ning intervjueriti projekti rakendamisega seotud isikuid.

Auditi läbiviimisel lähtuti auditeerimisasutuse poolt väljatöötatud “Toimingute auditi käsiraamatus” kirjeldatud meetodikast.

## 6. Valimi moodustamise meetodika<sup>9</sup>

Vastavalt auditeerimisasutuse koostatud Toimingute auditite käsiraamatule võib audiitor kontrollida kuludokumente valimi baasil, kui projekti kohta eksisteerib

<sup>8</sup> Eelnevalt läbi viidud auditite ning järelevalve käigus tuvastatud vead ja rikkumised.

<sup>9</sup> Kirjeldada juhul, kui auditi läbiviimisel kasutati valimit

rohkem kui 30 kulurida. Audit viidi läbi valimi baasil, mis moodustati auditeeritavate maksete aluseks olevatest kuludokumentidest.

Valimi moodustamise aluseks oli 98 kulurida kogusummas **83 670,79 eur**, millest arvas audiitor välja korraldusasutuse poolt abikõlbmatuks tunnistatud kulu summas **2 249,68 eurot** (tehtud kulude eest tasutud 27.12.2010 seega ei ole abikõlbulik) ning seega jäi valimi aluseks **97 kulurida kogusummas 81 421,11 eur**, mille põhjal koostati kihiline valim kokku 30 kuludokumentidest. Valimi esimese kihi moodustavad 5 kõige suurema summaga kuludokumenti ning valimi teine kiht (25 kuludokumenti) on moodustatud juhusliku statistilise valimi põhimõtete kohaselt. Seega on kokku valimis 30 kuludokumenti ning auditiga kaetakse 44,28% kuludest (36010,76 eur).

## **7. Piirangud**

Käesolev aruanne on koostatud sõltumatuse ja objektiivsuse põhimõtetest lähtudes.

Kalandusturu korraldamise seaduse § 19<sup>8</sup> lg 3 punktide 8 ja 9 alusel on toetuse saaja kohustatud osutama auditi teostamiseks igakülgset abi ja andma õigustatud isiku kasutusse tema nõutavad andmed ja dokumendid. Eelnevalt tulenevalt järeldavad audiitorid, et kõik auditi käigus esitatud andmed ning muu suuline ja kirjalik teave kajastavad projekti raames teostatud tegevusi korrektselt ja tegelikkusele vastavalt ning on piisavad projektidele hinnangu andmiseks. Täiendava, audiitoritele mitte esitatud / mitteteadaoleva informatsiooni korral oleksid audiitorite järeldused võinud olla teistsugused.

## **8. Järeldoimingud<sup>10</sup>**

Toetuse saajal tuleb arvestada auditi aruande B-osas esitatud tähelepanekute ja soovitusetega. Soovitusete rakendamise osas teostab seiret ning viib läbi järeldoiminguid korraldusasutus.

Auditeerimisasutus koondab korraldusasutuselt, sertifitseerimisasutuselt ja vahendusasutuselt saadud informatsiooni soovitusete rakendamise kohta ning vajadusel küsib täiendavat informatsiooni.

---

<sup>10</sup> Märkida juhul, kui auditi tulemusena on tehtud tähelepanekuid

## B-OSA

### AUDITI TÄHELEPANEKUD

#### 1. Toimingu vastavus rakenduskava valikukriteeriumidele, toetuse taotluse rahuldamise otsusele ning toetuse kasutamise eesmärkidele ja tingimustele.

Toiming vastab olulises osas kehtivatele õigusaktidele ja taotluse rahuldamise otsusele. Tegevused on teostatud olulises osas otstarbekalt, vastavalt toetuse taotluse rahuldamise otsuses toodud eesmärkidele ja tingimustele.

#### 2. Deklareeritud kulude vastavus raamatupidamisdokumentidele ja täiendavatele dokumentidele.

Toetuse kasutamisega seotud dokumentatsioon on olulises osas olemas, õige ja asjakohane. Toetusesaaja poolt deklareeritud kulud ei vasta täielikult toetusesaaja raamatupidamisdokumentidele ja täiendavatele dokumentidele.

	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg
Tähelepanek (väheoluline) – Deklareeritud kulud ei vasta raamatupidamisdokumentidele.				
2.1	<p><b>Valimisse sattunud</b> maksude testimisel oli PM väljamaksetaotluses esitatud Elo Rüütli veebruari sotsiaalmaksu summa kokku 14 sendi võrra suurem audiitori testimise tulemusest.</p> <p>Analüüsimisel selgus, et sotsiaalmaks oli õigesti arvestatud ning tasutud, kuid EKF'ist oli 14 sendi võrra suurem summa taotletud.</p> <p>Viga taotlemisel pärines EKF tehnilise abi taotlusele lisatud tööjõukulude arvestuslehe käsitsi koostamisest.</p>	Deklareeritud kulud ei vasta raamatupidamisdokumentidele.	Vähendamaks inimlike vigade tekkimise võimalust, soovitame kasutada automaatset andmete koondamist väljamaksetaotluse koostamiseks.	Taotleja ja taotleja palgaarvestaja on tutvunud käesoleva auditi tähelepanekuga ning võtnud esinenud puuduse teadmiseks. Käesoleval aastal lisab palgaarvestaja iga kuu palgakulude tabelile juurde SAP

				<p>programmi väljatrükid (ZPAYPM väljatrükid), mis on palgaarvestaja poolt eelnevalt kontrollitud. Taotleja esitab väljatrükid informatiivse materjalina väljamaksetaotluste juurde, et tulevaste auditite tegemisel oleks ülevaade olemas ning audiitoritel oleks vajadusel võimalik võrrelda väljatrükke tabelisse kantud summadega. Kahjuks ei võimalda SAP programm automaatset andmete koondamist vastavalt EKF tabeli vormile, seega kasutab palgaarvestaja tabeli vormistamisel SAP ZPAYPM väljatrükke, mis töödeldakse EKF tabelisse.</p>
--	--	--	--	---

				<p>Vigade vältimiseks töhustatakse enesekontrolli .</p> <p>SAP programmi väljatrükkide eest vastutab Põllumajandusministeeriumi personaliosakonna peaspetsialist Sirje Vrajer, kes tegeleb palgaarvestamisega. SAP programmi väljatrükkide lisamist väljamaksetaotluse juurde alustati aprillis 2012. a teostatud maksete kohta.</p>
--	--	--	--	--

### **3. Toetusesaaja deklareeritud kulude vastavus ühenduse ja riigisisestele eeskirjadele.**

Toetusesaaja deklareeritud kulud on olulises osas abikõlblikud ning kooskõlas tegelikult teostatud tegevuste mahu ja sisuga.

### **4. Toetuse maht, ajastus ja finantseerimine.**

EKF-i toetuse andmine on toimunud olulises osas ettenähtud mahus ja õigeaegselt ning omafinantseering on tagatud.

### **5. Meetme määrusega sätestatud nõuete täitmine.**

Toetusesaaja on olulises osas täitnud meetme määrusega sätestatud nõudeid.